

财务软件课程**实习案例**

高建立 主 编
毛久智 王晓东 副主编



中国农业科学技术出版社

财务软件课程**实习案例**

高建立 主 编
毛久智 王晓东 副主编



中国农业科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务软件课程实习案例 / 高建立主编. —北京: 中国农业科学技术出版社, 2016. 7

ISBN 978 - 7 - 5116 - 2630 - 1

I. ①财… II. ①高… III. ①财务软件 - 实习 - 案例
IV. ①F232 - 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 135197 号

责任编辑 闫庆健

责任校对 贾海霞

出版者 中国农业科学技术出版社

北京市中关村南大街 12 号 邮编: 100081

电 话 (010)82106632 (编辑室) (010)82109704 (发行部)
(010)82109709 (读者服务部)

传 真 (010)82106625

网 址 <http://www.castp.cn>

经销者 各地新华书店

印刷者 北京富泰印刷有限责任公司

开 本 850mm × 1 168mm 1/32

印 张 2.625

字 数 63 千字

版 次 2016 年 7 月第 1 版 2016 年 7 月第 1 次印刷

定 价 10.00 元

— 版权所有 · 翻印必究 —

前 言

当今世界已进入到信息化社会，会计信息化已成为会计工作的必然趋势，大量的企（事）业单位正在广泛地应用财务软件进行财务业务的核算与管理。本科、专科院校的财务会计、财务管理、审计学等专业都开设了财务软件实习、实训课程，以培养锻炼学生的软件操作能力和业务处理能力。

目前财务软件类教材大部分是为满足课程教学而开发，业务内容主要是为配合介绍软件功能而设置，业务量少，章节之间内容条块分割，系统性较差，而且有明确的操作方法和步骤指导，更适宜做教材使用。但开展教学实习和实训的主要目的是帮助学生消化吸收，让学生利用财务软件，比较系统地处理经济业务，熟练地掌握企业财务业务一体化的处理方法，培养学生独立分析问题和解决问题的能力。因此，大部分教材不适合实习、实训使用。笔者开发的这套实习、实训案例，以工业企业基本业务为例，精心设计训练内容，系统性强，涵盖面宽，业务量适中。书中案例没有涉及软件操作方法和明确的软件操作步骤，需要学生事先对案例内容认真分析，从全局上掌握企业情况，然后进行整体设计。书中还增加了每个模块的业务处理流程图，目的在于帮助学生从整体上把握业务处理过程，树立整体思路 and 全局意识，为今后走向工作岗位奠定基础。

本书由河北科技师范学院的高建立担任主编，毛久智和王晓东担任副主编。高建立负责整体结构设计，以及编写第一、第二

章内容，毛久智负责编写第三章内容，王晓东负责编写第四章内容。

在本书的编写过程中，笔者参阅和借鉴了一些专家、学者的文献资料和研究成果，同时得到了中国农业科学技术出版社的大力支持，在此一并表示诚挚的谢意。尽管笔者在编写过程中付出了艰辛的努力，但由于水平所限，书中难免有不足之处，恳请读者和同行专家批评指正，以备来日修改。

编 者

2015年11月

内容提要

本书以任务导向为设计工作思路,以培养高素质财务业务一体化应用型人才为目标,仿真模拟了工业企业实际生产经营活动流程。书中案例内容强调财务业务一体化处理方法,涵盖总账管理、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算,薪资管理、固定资产管理、应收应付款管理以及报表管理等基本岗位业务。省去了繁杂操作步骤的讲解和图示,增加了业务处理流程图,目的在于通过分析流程图,从整体上把握相关业务的处理流程,更好地锻炼、分析问题和解决问题的能力。为了检验学习效果,书中的案例给出了简要参考答案。

本书适宜作为高等学校财务管理、会计、审计等专业学生的财务业务一体化实习、实训用书。

目 录

第一章 企业基本资料	(1)
一、企业概况	(1)
二、财务人员及权限分工	(2)
(一) 账套主管	(2)
(二) 会计	(2)
(三) 出纳	(2)
三、机构设置	(3)
(一) 部门档案	(3)
(二) 职员档案	(3)
四、各子系统设置要求	(4)
(一) 总账管理系统	(4)
(二) 薪资管理系统	(12)
(三) 固定资产管理系统	(17)
(四) 采购管理系统	(19)
(五) 销售管理系统	(23)
(六) 库存管理系统	(25)
(七) 存货核算系统	(27)
(八) 应付款管理系统	(28)
(九) 应收款管理系统	(30)
第二章 日常经济业务	(33)
一、业务处理要求	(33)

二、日常经济业务	(33)
第三章 期末处理	(57)
一、各子系统月末结账	(57)
二、六月份经济业务	(57)
三、编制资产负债表	(63)
四、编制利润表	(63)
第四章 业务流程图	(64)
一、总账管理系统的业务处理流程图	(64)
二、工资管理系统业务处理流程图	(65)
三、固定资产管理系统业务处理流程图	(66)
四、应收款管理系统的业务处理流程图	(67)
五、供应链管理系统的业务处理流程图	(68)
六、采购管理系统处理流程图	(69)
(一) 单货同行采购业务处理流程图	(69)
(二) 货到票未到业务流程图	(70)
(三) 退货处理流程图	(70)
七、销售管理系统业务处理流程图	(71)
(一) 先发货后开票模式业务处理流程图	(71)
(二) 分期收款业务处理流程图	(72)
(三) 委托代销业务处理流程图	(73)
(四) 零售业务处理流程图	(74)
(五) 直运业务处理流程图	(74)
(六) 销售退货业务处理流程图	(75)
参考文献	(76)

第一章 企业基本资料

一、企业概况

说明：为方便读者理解，本书以模拟企业的方式阐述问题。本案例所提到的秦皇岛力强机床厂及该企业所有相关资料，以及其他相关公司资料，均为虚拟资料，如有雷同纯属巧合。

秦皇岛力强机床厂是一家小型工业企业，公司地址：秦皇岛市和平区解放路 828 号，邮政编码：110000，联系电话及传真：0335—83671190，电子邮件：qhdlqjc@163.com，纳税人登记号：024258200414736，开户银行：工商行秦皇岛分行解放路支行；账号：026—14736925（人民币户），银行编码 0101，本币名称：人民币（代码：RMB）。该公司法定代表人是夏磊。公司主要生产并销售机床 A 和机床 B 两种产品，此外也销售一些原材料。

该公司购买了用友 ERP-U8 财务软件，于 2010 年 5 月 1 日开展会计信息化。启用总账、应收款管理、应付款管理、固定资产、薪资管理、计件工资管理、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块进行财务业务一体化处理。

为了便于加强企业管理，公司决定对存货、客商、收发类别、地区分类等进行分类核算。有关要求如下：

存货分类编码级次：1223；客户分类编码级次和供应商分类编码级次：223；收发类别编码级次：12；部门编码级次：122；

结算方式编码级次：12；地区分类编码级次：12；费用项目编码级次：122；会计科目编码级次：42222；存货数量、存货单位、开票单价、件数及换算率的小数位均为：2。

二、财务人员及权限分工

（一）账套主管

周芹。负责会计软件运行环境的建立，以及各项初始设置工作；负责会计软件的日常运行管理工作，监督并保证系统的有效、安全、正常运行；审核业务兼负责财务分析、财务决策和行业报表管理。具有掌握系统所有模块的全部权限。

（二）会计

陈楠（实际练习中由学生本人担任）。负责总账管理系统的凭证管理工作，以及客户往来和供应商往来管理工作。具有公共单据、公用目录设置、总账、薪资、计件工资、固定资产、应收款、应付款、采购、销售、库存管理系统和存货核算的全部权限。

（三）出纳

赵鑫。负责现金、银行存款管理工作。具有出纳签字、现金和银行存款日记账的查询及打印、资金日报查询、支票登记以及银行对账有关的操作权限；具有查询总账系统凭证和总账的权限。

三、机构设置

(一) 部门档案 (表 1-1)

表 1-1 部门档案

编号	名称	部门属性	负责人	电话	地址
1	行政科	管理兼技术	夏磊	100	厂内
101	厂办公室	管理	李元香	101	厂内
102	财务室	财务	周芹	102	厂内
103	总务	库房	张梦松	103	厂内
2	生产科	生产	叶从南	200	厂内
201	制造车间	基本生产	叶从南	201	厂内
202	辅助车间	辅助生产	张小夏	202	厂内
3	供销科	供销	夏青	300	厂内
301	销售组	销售	夏青	301	厂内
302	供应组	供应	刘含玉	302	厂内

(二) 职员档案

为了便于核算职工薪酬,财务人员将在职人员分以下 6 类,分别是企业管理人员、车间管理人员、基本生产人员、辅助车间人员、销售人员、经营人员。详细职员档案见表 1-2。

表 1-2 职员档案

职员 编号	职员 名称	行政部门	职员属性	人员类别	账号	工龄	基本 工资
101	夏磊	厂办公室	负责人	企业管理人员	20020101101	25	5 000
102	李元香	厂办公室	厂办秘书	企业管理人员	20020101102	18	4 000
103	周芹	财务室	会计主管	企业管理人员	20020101103	20	3 000
104	陈楠	财务室	会计	企业管理人员	20020101104	25	3 000
105	孟令妮	财务室	财务	企业管理人员	20020101105	15	2 000
106	赵鑫	财务室	出纳	企业管理人员	20020101106	13	1 500
107	张梦松	总务	保管员	企业管理人员	20020101107	16	1 000
201	叶从南	制造车间	车间主任	车间管理人员	20020101108	15	3 200
202	李伟	制造车间	工人	基本生产人员	20020101109	6	2 000
203	程元凤	制造车间	工人	基本生产人员	20020101110	3	2 000
204	张梦林	制造车间	工人	基本生产人员	20020101111	9	2 000
205	马彤	制造车间	工人	基本生产人员	20020101112	4	2 000
206	朱涛	制造车间	工人	基本生产人员	20020101113	7	2 000
207	张小夏	辅助车间	车间主任	辅助车间人员	20020101114	14	2 800
208	李盼儿	辅助车间	工人	辅助车间人员	20020101115	5	1 700
301	夏青	销售组	组长	销售人员	20020101116	8	4 000
302	刘含玉	供应组	组长	经营人员	20020101117	21	3 500

* 说明：所有职工都通过工商银行秦皇岛分行解放路支行；账号：026—14736925（人民币户）代发工资；个人账号为 11 位；银行编码：0101

四、各子系统设置要求

（一）总账管理系统

1. 业务控制参数

按要求修改选项，其他未说明项采用默认值。

凭证：制单时序控制；支票控制；赤字控制：资金及往来科目，赤字控制方式：提示。

不可以使用应收款、应付款、存货受控科目；取消“现金流量科目必录现金流量项目”选项；自动填补凭证断号；凭证编号方式采用系统编号。

账簿：账簿打印位数按软件的标准设定；账簿打印参数按系统默认设定；明细账打印按年排页。

凭证打印：打印凭证页脚姓名。

预算控制：超出预算允许保存进行预算控制方式。

权限：出纳凭证必须经由出纳签字；允许修改、作废他人填制的凭证；可查询他人凭证；不选择凭证审核控制到操作员；不选择明细账查询权限控制到科目。

会计日历：会计日历为1月1日至12月31日；数量小数位和单价小数位设置为2位。

其他：部门、个人、项目按编码方式排序。

2. 会计科目及期初数据（表1-3）

表1-3 会计科目及期初数据

科目名称	方向	辅助账类型	账页格式	期初余额
库存现金（1001）	借	日记账	金额式	3 430.50
银行存款（1002）	借	银行、日记	金额式	563 372.00
工商银行存款（100201）	借	银行、日记	金额式	563 372.00
其他货币资金（1012）	借		金额式	50 000.00
银行汇票存款（101201）	借		金额式	50 000.00
应收票据（1121）	借		金额式	280 800.00
银行承兑汇票（112101）	借	客户往来	金额式	280 800.00
商业承兑汇票（112102）	借	客户往来	金额式	

(续表)

科目名称	方向	辅助账类型	账页格式	期初余额
应收账款 (1122)	借	客户往来	金额式	444 600.00
坏账准备 (1231)	贷		金额式	2 223.00
预付账款 (1123)	借	供应商往来	金额式	20 000.00
其他应收款 ^① (1221)	借		金额式	4 400.00
应收职工借款 (122101)	借	个人往来	金额式	4 400.00
材料采购 (1401)	借		金额式	
原材料 (1403)	借		金额式	1 045 312.00
原材料及主要材料 (140301)	借		金额式	930 000.00
铸铁件 (14030101)	借		数量金额式	30 000.00 10 吨
铸铝件 (14030102)	借		数量金额式	60 000.00 3 吨
钢材 (14030103)	借		数量金额式	840 000.00 105 吨
辅助材料 (140302)	借		金额式	18 120.00
润滑油 (14030201)	借		数量金额式	3 120.00 80 千克
油漆 (14030202)	借		数量金额式	15 000.00 1 500 千克
外购半成品 (140303)	借		金额式	100 000.00
电动机 (14030301)	借		数量金额式	40 000.00 50 台
轴承 (14030302)	借		数量金额式	28 000.00 80 套
电器元件 (14030303)	借		数量金额式	32 000.00 1 600 个
周转材料 (1411)			金额式	1 200.00
包装物 (141101)	借		金额式	1 200.00

第一章 企业基本资料

(续表)

科目名称	方向	辅助账类型	账页格式	期初余额
木箱 (14110101)	借		数量金额式	1 200.00 3 个
库存商品 (1405)	借		金额式	197 500.00
产成品 (140501)	借		金额式	197 500.00
机床 A (14050101)	借		数量金额式	152 500.00 5 台
机床 B (14050102)	借		数量金额式	45 000.00 3 台
长期待摊费用 (1801)	借		金额式	6 000.00
财产保险费 (180101)	借		金额式	2400.00
报刊费 (180102)	借		金额式	3 600.00
长期股权投资 (1511)	借		金额式	
固定资产 (1601)	借		金额式	4 333 000.00
累计折旧 (1602)	贷		金额式	1 390 179.00
固定资产清理 (1606)	借		金额式	0
在建工程 (1604)	借		金额式	
无形资产 (1701)	借		金额式	0
待处理财产损益 (1901)	借		金额式	0
待处理流动资产损益 (190101)	借		金额式	0
待处理固定资产损益 (190102)	借		金额式	0
短期借款 (2001)	贷		金额式	1 000 00.00
应付票据 (2201)	贷		金额式	40 950.00
商业承兑汇票 (220101)	贷	供应商往来	金额式	40 950.00
银行承兑汇票 (220102)	贷	供应商往来	金额式	
应付账款 (2202)	贷		金额式	265 740.00
应付货款 (220201)	贷	供应商往来	金额式	259 740.00
暂估应付款 (220202)	贷		金额式	6 000.00
预收账款 2203	贷	客户往来	金额式	

(续表)

科目名称	方向	辅助账类型	账页格式	期初余额
其他应付款 (2241)	贷		金额式	27 000.00
应付职工薪酬 (2211)				50 000.00
工资 (221101)	贷		金额式	
福利费 (221102)	贷		金额式	50 000.00
工会经费 (221103)	贷		金额式	
教育经费 (221104)	贷		金额式	
养老保险金 (221105)	贷		金额式	
应交税费 (2221)	贷		金额式	125 280.50
应交所得税 (222101)	贷		金额式	37 412.50
应交个人所得税 (222102)	贷		金额式	395.00
应交城建税 (222104)	贷		金额式	5 566.00
未交增值税 (222105)	贷		金额式	79 522.00
应交增值税 (222106)	贷		金额式	
进项税额 (22210601)	贷		金额式	
销项税额 (22210602)	贷		金额式	
已交税金 (22210603)	贷		金额式	
进项税额转出 (22210604)	贷		金额式	
转出多交增值税 (22210607)	贷		金额式	
转出少交增值税 (22210608)	贷		金额式	
其他应交款 (222107)	贷		金额式	2 385.00
应付利息 (2231)	贷		金额式	
长期借款 (2501)	贷		金额式	400 000.00
长期借款本金 (250101)	贷		金额式	400 000.00
长期借款利息 (250102)	贷		金额式	
实收资本 (4001)	贷		金额式	4 000 000.00
国家投资 (400101)	贷		金额式	4 000 000.00
外单位投资 (400102)	贷		金额式	
资本公积 (4002)	贷		金额式	202 808.00

第一章 企业基本资料

(续表)

科目名称	方向	辅助账类型	账页格式	期初余额
盈余公积 (4101)	贷		金额式	289 050.00
任意盈余公积 (410101)	贷		金额式	200 000.00
公益金 (410102)	贷		金额式	89 050.00
本年利润 (4103)	贷		金额式	
利润分配 (4104)	贷		金额式	62 000.00
提取盈余公积 (410404)	贷		金额式	0
应付利润 (410405)	贷		金额式	0
未分配利润 (410407)	贷		金额式	62 000.00
生产成本 (5001)	借	项目核算	金额式	
基本生产成本 (500101)	借	项目核算	金额式	
直接材料 (50010101)	借	项目核算	金额式	
直接人工 (50010102)	借	项目核算	金额式	
制造费用 (50010103)	借	项目核算	金额式	
辅助生产成本 (500102)	借		金额式	
直接材料 50010201	借		金额式	
直接人工 50010202	借		金额式	
制造费用 50010203	借		金额式	
制造费用 (5101)	借		金额式	
折旧费 (510101)	借	部门核算	金额式	
管理人员工资 (510102)	借	部门核算	金额式	
其他费用 (510103)	借	部门核算	金额式	
主营业务收入 (6001)	贷	项目核算	金额式	
主营业务成本 (6401)	借		金额式	
售费用 (6601)	借		金额式	
营业税金及附加 (6403)	借		金额式	
其他业务收入 (6051)	贷		金额式	
材料销售 (605101)	贷		金额式	
其他 (605102)	贷		金额式	